

штурмі), які саме поліпшення були вироблені.

Висновки. Система “Бережливе виробництво” передбачає значну увагу до нормування витрати ресурсів, планування їх використання, а також матеріального стимулювання працівників. Основна ідея концепції полягає: якщо певна операція не додає цінності продукту з точки зору клієнта, то ця операція розглядається як втрати, тобто як такі, що приносять збитки компанії. Це означає, що кожен учасник процесу повинен прагнути зробити свою роботу швидше, якісніше і з найменшими трудовитратами. Щоб прискорити обмін інформацією, створюється на підприємстві робочі групи.

Перелік посилань

1. Вумек Д., Джонс Д. Бережливое производство: как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании: Пер. с англ. [Текст] – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 472 с. ISBN5-472-00419-5.
 3. Шехватов Д., Воронин А. Бережливое производство как элемент стратегий Кайдзен [Електронний ресурс]. Режим доступу: www.cfin.ru
 4. Бушуев А. Стратегия, Маркетинг и Бережливое Производство. [Електронний ресурс]. Режим доступу: www.leancor.ru/article2/10011
 5. Цыганов И.Ю. Экономное производство – первоочередная необходимость. [Текст] // Методы менеджмента качества. – 2004, №4. – С. 3–6. Вікіпедія [Електронний ресурс]. Режим доступу: ru.wikipedia.org
-

Тульчинська С.О.

к.е.н., доцент НТУУ «КПІ»

Чорний Б.П.

студент ФММ, НТУУ «КПІ»

МОДЕЛЮВАННЯ СИСТЕМИ ВИРОБНИЧОГО ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА ПО ВИРОБНИЦТВУ ВІКОННИХ КОНСТРУКЦІЙ

У статті охарактеризовано суть поняття виробничого обліку, надано рекомендації по створенню багатоаспектної моделі, яка надасть можливість розширити функції аналізу і оцінки системи виробничого обліку підприємства віконних конструкцій, наведено її можливості та переваги.

Essence of concept of production account is described in the article, it is given recommendation on creation of multidimensional model which will give possibility to extend the functions of analysis and estimation of the system of production account of enterprise of window constructions, its possibilities and advantages are resulted.

Ключові слова: виробничий облік, операційний облік, багатоаспектна модель аналізу, основні аспекти аналізу і оцінки витрат.

Вступ. Вибір системи виробничого обліку залежить від технології і організації виробництва. Тому різні підприємства використовують різні системи виробничого обліку. Однак упровадження будь-якої системи виробничого обліку передбачає: побудову організаційної структури підприємства; проектування документопотоків; вибір відповідної системи калькулювання продукції; підхід до постійних виробничих витрат; вибір відповідного методу контролю витрат.

Розрахунок собівартості виду продукції й окремої його одиниці – основна і кінцева мета виробничого обліку. Собівартість об'єктів калькулювання може визначатися залежно від особливостей організації діяльності підприємства, а також методів калькулювання з урахуванням різних систем виробничого обліку [1].

Проведений огляд літературних джерел показує, що проблеми застосування методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції на підприємствах України й нині знаходяться в полі зору науковців [1-4]. Дослідження з приводу вибору методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції набуває все більшого значення в сучасних умовах господарювання, так, як окремі наукові положення залишаються ще дискусійними. До них належать: з'ясування сутності методу обліку витрат і методу калькулювання собівартості продукції, розробка науково обґрунтованих принципів їх класифікації; розподіл витрат між окремими стадіями обігу коштів; економічний зміст собівартості та склад витрат, які її формують; групування витрат за статтями і об'єктами калькуляції тощо.

Постановка задачі. Метою даної статті є створення та подальше практичне впровадження на виробничому підприємстві віконних конструкцій багатоаспектної моделі аналізу та оцінки витрат.

Результати дослідження. В основі аналітичної деталізації та групування витрат для формування системи виробничого обліку підприємства визначальну роль відіграють такі об'єкти, як місця виникнення витрат, центри витрат та центри відповідальності, в межах яких виокремлюються певні технологічні операції [2].

Першим етапом моделювання системи коопераційного управління собівартістю є кодифікація витрат для побудови комп'ютерної системи виробничого обліку. Первинним елементом кодифікації в даній системі буде окрема технологічна операція – місце виникнення витрат (МВВ), або пакетоперація для окремої партії віконних конструкцій. Така система сприятиме проведенню оцінки та багатомірного аналізу витрат за наступними аспектами: за різними виробничими лініями, за каналами збуту, за замовниками; за складовими технологічного процесу та за структурними підрозділами підприємства (рис. 1).

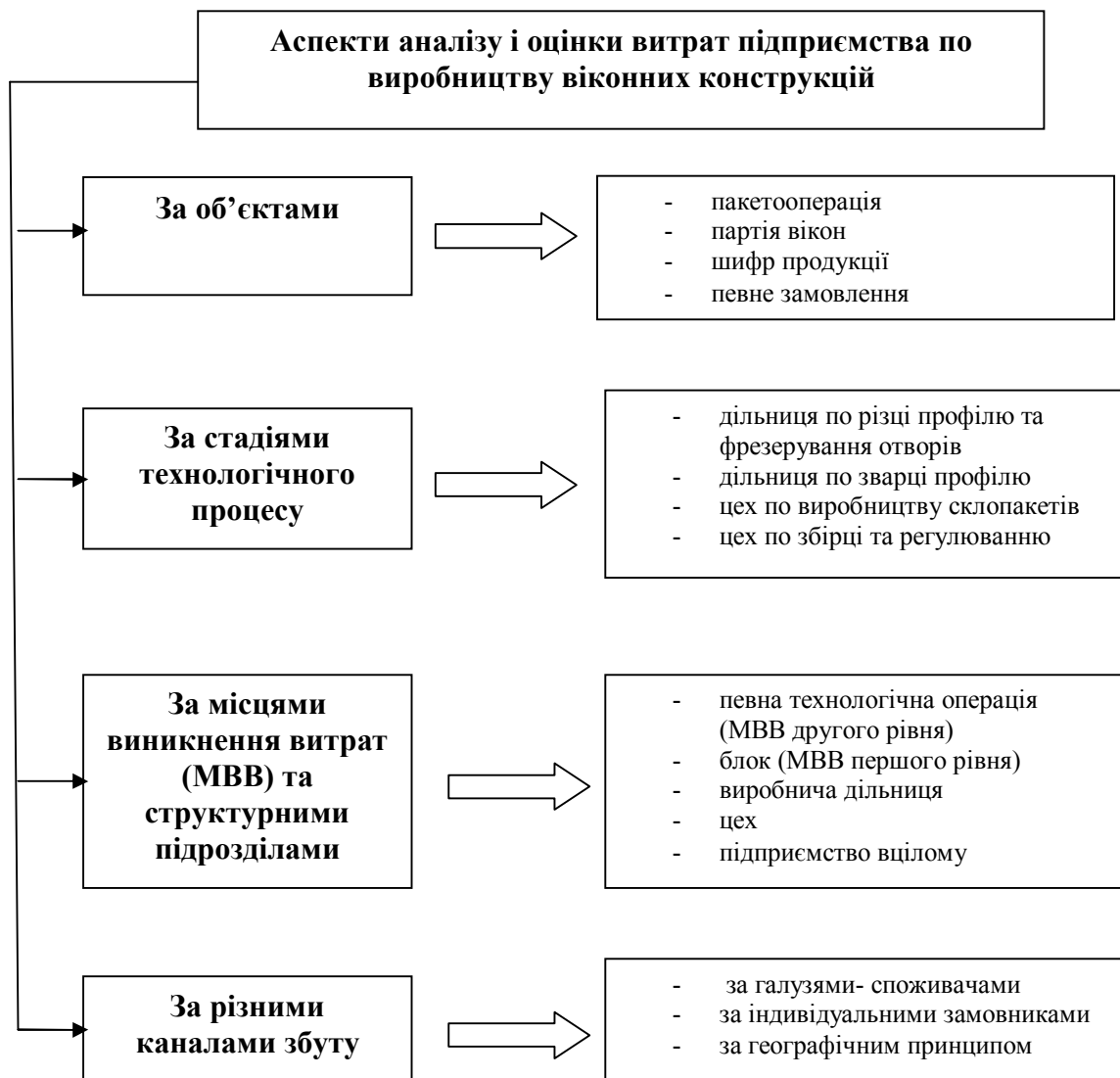


Рис. 1. Основні аспекти аналізу й оцінки витрат підприємства по виробництву віконних конструкцій

Створення такої багатоаспектної моделі дозволить розширити функції аналізу й оцінки системи виробничого обліку підприємства по виробництву віконних конструкцій та забезпечить необхідні умови для ухвалення управлінських рішень.

Другим етапом є організація відповідної системи документообігу, що відповідатиме потребам управління витратами та забезпечить точність їх калькулювання та розподілу. Витрати на переділ певного цеху виробничого підприємства формуються на базі наступних первинних документів: оборотних відомостей списання матеріалів, актів щодо витрачання енергетичних ресурсів, відомостей по заробітній платі, актів виконаних послуг.

Використовуючи дані зазначених документів та систему кодифікації за окремими операціями, пропонуємо створити “Відомість операційного обліку”, де по кожній унікальній операції буде підрахована сума прямих витрат. Для забезпечення зв’язку інформації про витрати у системі документообігу з

іншими сферами діяльності підприємства, необхідно виокремити минулі (пов'язані з управлінням прибутком і ціноутворенням) та ті, які пов'язані з управлінням ресурсами підприємства витрати. Саме така деталізація розгляду витрат дозволить здійснювати ефективне управління останніми.

Третім етапом є розподіл загальної суми непрямих витрат цеху між усіма унікальними операціями та підрахунок собівартості кожної з них в частині витрат на переділ. Багатоаспектна модель аналізу й оцінки системи виробничого обліку базується на системі кодифікації та принципах комбінаторики, що закладені у комп'ютерну програму. Вона є основною складовою виробничої системи, оскільки за таких умов управління витратами більшість непрямих витрат переходять до категорії прямих, що спрощує їх віднесення на певне місце локалізації витрат.

На останньому етапі за інформацією здавальних відомостей готової продукції визначається кількість віконної продукції, що надійшла, на склад. Трудомісткість виготовлення віконних конструкцій за різними стандартами не однакова. Відношення трудомісткості конкретного стандарту до базового є коефіцієнтом трудомісткості. Відповідно, загальний обсяг виготовлення продукції приводиться до умовних штук, витрати на переділ на одну умовну штуку розподіляються пропорційно кількості умовних штук по кожному шифру. В результаті отримуємо суму витрат на переділ по кожному шифру і, відповідно, стандарту і марці віконної конструкції.

Висновки. Основною перевагою наведеної моделі є формування витрат після виконання операцій, що дозволяє визначити операції з максимальною собівартістю. З'являється можливість аналізувати причини таких витрат, розробляти заходи щодо їх зниження. Також з'являється можливість отримувати достовірні суми витрат по операціях, де впроваджені заходи науково-технічного розвитку та якісно проводити розрахунок економічної ефективності таких заходів.

Перелік посилань

1. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік: Підручник для студ. вищ. навч. закладів / Харківський держ. технічний ун-т сільського господарства / В.Я. Амбросов (ред.). – Х. : ХДТУСГ, 2006. – 698с. – Бібліогр.: С. 19-25 – ISBN 966-95661-4-2.
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні": положення про порядок бух. обліку окремих активів та операцій. – К. : КНТ, 2008. – 305с. – ISBN 978-966-373-384-5.
3. Белоусова І. Чумаченко М. Проблеми обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції в промисловості // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №4 - С. 3-10.
4. Гироль С. В. Методичні аспекти управлінського обліку собівартості продукції // Облік і фінанси АПК. – 2007. -№ 11-12. – С. 79-82.

Тюленєва Ю.В.
асистент ФММ, НТУУ «КПІ»